



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Revizijsko poročilo

Pravilnost poslovanja Občine Jezersko v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov



POSLANSTVO

Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih razkritjih poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi uporabniki javnih sredstev izboljšajo svoje poslovanje.



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Revizijsko poročilo

Pravilnost poslovanja Občine Jezersko v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov

Številka: 324-16/2013/43

Ljubljana, 17. decembra 2014

Povzetek

Računsko sodišče je revidiralo *pravilnost poslovanja Občine Jezersko v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov v letu 2012*. Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine v letu 2012 v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov.

Računsko sodišče je o pravilnosti poslovanja Občine Jezersko v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov v letu 2012, izreklo *negativno mnenje*, ker Občina Jezersko ni poslovala v skladu s predpisi v naslednjih primerih:

- javno naročilo storitev prevozov učencev je oddala po postopku s pogajanjem brez predhodne objave, za uporabo katerega niso bili izpolnjeni predpisani pogoji (izplačanih je bilo 47.261 evrov);
- pred plačilom ni mogla v celoti preveriti višine obveznosti iz računov za stroške storitev v zavodih za odrasle;
- ni sprejela lokalnega programa za kulturo; prejemniku sredstev na področju kulture je z neposredno pogodbo dodelila sredstva v znesku 300 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis oziroma javni poziv;
- štirim izvajalcem športnih programov je dodelila sredstva v skupnem znesku 1.750 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis;
- prejemniku sredstev na področju turizma in štirim prejemnikom sredstev na različnih področjih je z neposredno pogodbo, dvema pa na podlagi vloge dodelila sredstva v skupnem znesku 7.111 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis;
- petim prejemnikom sredstev na različnih področjih je dodelila in nakazala sredstva v skupnem znesku 1.802 evra, ne da bi z njimi sklenila pogodbo o dodelitvi sredstev;
- ni izvajala celovitega nadzora nad poslovanjem javnega zavoda Osnovna šola Matije Valjavca Preddvor;
- sredstev splošne proračunske rezervacije ob porabi ni razporedila v finančni načrt občine.

Računsko sodišče je Občini Jezersko podalo *priporočilo* za izboljšanje poslovanja, *odzivnega poročila* pa ni zahtevalo, ker so bile že med revizijskim postopkom, kjer je bilo mogoče, odpravljene razkrite nepravilnosti oziroma sprejeti ustrezni popravljalni ukrepi.

KAZALO

1. UVOD	8
1.1 OPREDELITEV REVIZIJE	8
1.2 PREDSTAVITEV OBČINE.....	9
1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju	9
1.2.2 Informacije o sprejetih proračunskih aktih	9
1.2.3 Odgovorna oseba	10
1.3 PREDSTAVITEV PREDMETA REVIZIJE.....	10
1.3.1 Splošno o tekočih transferih	10
1.3.2 Temeljni predpisi za dodeljevanje tekočih transferov.....	11
1.3.3 Finančni podatki o tekočih transferih v občini.....	12
1.4 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	15
2. UGOTOVITVE	17
2.1 TEKOČI TRANSFERI ZA ZAGOTAVLJANJE STORITEV PREVOZOV UČENCEV OSNOVNIH ŠOL..	17
2.1.1 Javno naročilo za prevoz učencev.....	18
2.2 TEKOČI TRANSFERI ZA ZAGOTAVLJANJE INSTITUCIONALNEGA VARSTVA ZA ODRASLE.....	19
2.2.1 Storitve v zavodih za odrasle	20
2.3 TEKOČI TRANSFERI ZA PLAČILO RAZLIKE MED CENO PROGRAMOV V VRTCIH IN PLAČILI STARŠEV	22
2.3.1 Razlika med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	24
2.4 TEKOČI TRANSFERI NEPRIDOBITNIM ORGANIZACIJAM IN USTANOVAM	24
2.4.1 Tekoči transferi na področju kulture	24
2.4.1.1 Lokalni program za kulturo.....	25
2.4.1.2 Dodelitev sredstev brez javnega razpisa	26
2.4.2 Tekoči transferi na področju športa	26
2.4.2.1 Dodelitev sredstev brez javnega razpisa	26
2.4.3 Tekoči transferi na področju turizma.....	27
2.4.4 Tekoči transferi za sofinanciranje drugih programov in projektov	28
2.4.4.1 Dodelitev sredstev brez javnega razpisa in brez pogodbe	28

2.5	TEKOČI TRANSFERI V JAVNE ZAVODE.....	29
2.5.1	Tekoči transferi v javni zavod na področju vzgoje in izobraževanja.....	30
2.6	DRUGA IZPLAČILA, KI SO PO NARAVI TEKOČI TRANSFERI.....	31
2.6.1	Sredstva splošne proračunske rezervacije	31
3.	MNENJE	33
4.	ODZIVNO POROČILO	34
5.	PRIPOROČILO	35

1. UVOD

Revizijo pravilnosti poslovanja Občine Jezersko (v nadaljevanju: občina) v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov v letu 2012, smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ (v nadaljevanju: ZRacS-1) in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 26. 8. 2013.

Naša pristojnost je, da izrečemo mnenje o pravilnosti poslovanja na podlagi revizije. Revidiranje smo izvedli v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij⁴. Revizija je vključevala izvajanje postopkov za pridobivanje revizijskih dokazov o pravilnosti poslovanja. Izbrani postopki vključujejo tudi ocenjevanje tveganj za nastanek nepravilnosti. Pri ocenjevanju teh tveganj smo proučili notranje kontroliranje, povezano z zagotavljanjem pravilnosti poslovanja, da bi določili okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazili mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja občine. Revizijo smo načrtovali in izvedli tako, da smo pridobili zadostna in ustrezna zagotovila za izrek mnenja.

1.1 Opredelitev revizije

Predmet revizije je bilo poslovanje občine v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov. Obdobje, za katero smo preverili pravilnost dela poslovanja občine, je leto 2012.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine v letu 2012 v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov.

Podlago za revidiranje je predstavljal realizirani proračun občine za leto 2012.

¹ Uradni list RS, št. 11/01, 109/12.

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 324-16/2013/2.

⁴ Uradni list RS, št. 43/13.

1.2 Predstavitev občine

1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju

Podatki o velikosti, organih ter prihodkih in odhodkih občine so prikazani v tabeli 1.

Tabela 1: Podatki o velikosti, organih ter prihodkih in odhodkih občine

Število prebivalcev ⁵	634
Ustanovitev	1998
Premoženjskoppravna razmerja	urejena
Organi občine:	
• župan	nepoklicno opravljanje funkcije
podžupan ⁶	1 (nepoklicno opravljanje funkcije)
• občinski svet	7 članov
• nadzorni odbor	3 člani
Prihodki občine v letu 2012 ⁷	1.041.020 evrov
Odhodki občine v letu 2012 ⁸	938.971 evrov

Občina nima ožjih delov, njeno območje pa obsega dve naselji. Občina je soustanoviteljica dveh javnih zavodov, javnega podjetja in dveh družb z omejeno odgovornostjo.

V 49. členu ZLS je določeno, da občinsko upravo usmerja in nadzira župan, delo občinske uprave pa vodi tajnik občine oziroma direktor občinske uprave. Od ustanovitve občine je občinska uprava občine brez tajnika oziroma direktorja.

1.2.2 Informacije o sprejetih proračunskih aktih

Odlok o proračunu Občine Jezersko za leto 2012⁹ je bil sprejet 24. 1. 2012, Odloki o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Jezersko za leto 2012¹⁰ pa 19. 4., 19. 9. in 18. 12. 2012. Zaključni račun proračuna Občine Jezersko za leto 2012 je bil sprejet 16. 4. 2013.

⁵ Statistični urad Republike Slovenije, SI-Stat podatkovni portal:

[URL: <http://pxweb.stat.si/pxweb/Dialog/Saveshow.asp>, stanje na dan 1. 1. 2013], 27. 3. 2014.

⁶ Podžupan v skladu z Zakonom o lokalni samoupravi (v nadaljevanju: ZLS; Uradni list RS, št. 94/07-UPB2, 76/08, 79/09, 51/10) ni organ občine, a zaradi popolnosti predstavitve občine navajamo tudi ta podatek.

⁷ Zaključni račun proračuna Občine Jezersko za leto 2012; Uradni vestnik Občine Jezersko, št. 2/13.

⁸ Tako kot opomba 7.

⁹ Uradni vestnik Občine Jezersko, št. 1/12.

¹⁰ Uradni vestnik Občine Jezersko, št. 2/12, 4/12, 6/12.

1.2.3 Odgovorna oseba

Za pravilnost poslovanja občine je odgovoren župan. Ta odgovornost vključuje tudi vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pravilnostjo poslovanja.

V obdobju, na katero se nanaša revizija, ter med izvajanjem revizije je bil do 14. 10. 2014 odgovorna oseba Jurij Markič, župan občine, od 14. 10. 2014 pa Jurij Rebolj, župan občine.

1.3 Predstavitev predmeta revizije

1.3.1 Splošno o tekočih transferih

Zakon o javnih financah¹¹ (v nadaljevanju: ZJF) v drugem odstavku 11. člena določa, da se v bilanci prihodkov in odhodkov (v nadaljevanju: BPO) proračuna občine izkazujejo odhodki, ki obsegajo tudi tekoče transfere. Podrobneje pojem tekočih transferov opredeljuje Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava¹² (v nadaljevanju: PEKN), ki v prvem odstavku 42. člena določa, da se na kontih skupine 41 (tekoči transferi) izkazujejo vsa nepovratna plačila, za katera plačnik od prejemnika sredstev v povračilo ne pridobi nikakršnega materiala ali drugega blaga oziroma prejemnik teh sredstev za plačnika ne opravi nikakršne storitve. Uporaba sredstev mora biti za prejemnika tekoče ali splošne narave in ne investicijskega značaja.

Tekoče transfere (konti skupine 41) po ekonomski klasifikaciji¹³ glede na vrsto prejemnika sredstev delimo na:

- subvencije (konti podskupine 410), ki vključujejo vsa nepovratna sredstva, dana javnim ali zasebnim podjetjem, finančnim institucijam (banke, zavarovalnice) ali zasebnim tržnim proizvajalcem (obrtniki, kmetje, drugi proizvajalci blaga in izvajalci storitev na trgu);
- transfere posameznikom in gospodinjstvom (konti podskupine 411), ki zajemajo vsa plačila, namenjena tekoči porabi posameznikov in gospodinjstev na podlagi posebnih zakonov in predstavljajo splošni dodatek k družinskim dohodkom ali pa delno ali polno nadomestilo posameznikom ali gospodinjstvom za posebne vrste izdatkov;
- transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam (konti podskupine 412), ki zajemajo nepovratna sredstva, katerih upravičenci so javne ali zasebne organizacije in ustanove, katerih cilj ni pridobivanje dobička, temveč je namen njihovega delovanja dobrodelen ali javnosti koristen (dobrodelne organizacije, društva, verske organizacije, druge nepridobitne organizacije); delovanje teh organizacij je v interesu države oziroma občine;
- druge tekoče domače transfere (konti podskupine 413), ki zajemajo:
 - tekoče transfere občinam (kjer se izkazujejo nakazila ene občine drugi občini oziroma nakazila občine krajevnim, vaškim ali četrtnim skupnostim, če so te organizirane kot pravne osebe in imajo svoje proračune);
 - tekoče transfere v sklade socialnega zavarovanja;
 - tekoče transfere v javne sklade;

¹¹ Uradni list RS, št. 11/11-UPB4.

¹² Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12.

¹³ Na podlagi določb PEKN.

- tekoče transfere v javne zavode;
- tekoča plačila drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki, in
- tekoče transfere v javne agencije.

Tekoči transferi v javne zavode in tekoča plačila drugim uporabnikom javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki, se namenjujejo izvajalcem javnih služb za izvajanje njihovih nalog na področju gospodarskih in negospodarskih javnih služb. Tekoči transferi v javne zavode so namenjeni za plače in druge prejemke zaposlenih, prispevke delodajalca in druge izdatke za blago in storitve;

- tekoče transfere v tujino (konti podskupine 414), ki obsegajo izdatke za plačila tekočih odhodkov različnim mednarodnim institucijam ter izdatke tujim vladnim in nevladnim neprofitnim institucijam in organizacijam v tujini.

1.3.2 Temeljni predpisi za dodeljevanje tekočih transferov

ZLS je temeljni predpis, s katerim je urejen sistem lokalne samouprave v Republiki Sloveniji. ZLS v 21. členu določa, katere naloge opravljajo občine za zadovoljevanje potreb prebivalcev občine, med drugim naslednje naloge, ki se uresničujejo tudi z dodeljevanjem tekočih transferov:

- omogoča pogoje za gospodarski razvoj občine in v skladu z zakonom opravlja naloge s področja gostinstva, turizma in kmetijstva;
- v okviru svojih pristojnosti ureja, upravlja in skrbi za lokalne javne službe;
- pospešuje službe socialnega skrbstva, za predšolsko varstvo, osnovno varstvo otroka in družine, za socialno ogrožene, invalide in ostarele;
- ustvarja pogoje za izobraževanje odraslih, ki je pomembno za razvoj občine in za kakovost življenja njenih prebivalcev;
- pospešuje vzgojno-izobraževalno, informacijsko-dokumentacijsko, društveno in drugo dejavnost na svojem območju;
- pospešuje razvoj športa in rekreacije;
- pospešuje kulturno-umetniško ustvarjalnost, omogoča dostopnost do kulturnih programov, zagotavlja splošnoizobraževalno knjižnično dejavnost ter v skladu z zakonom skrbi za kulturno dediščino na svojem območju;
- skrbi za požarno varnost in organizira reševalno pomoč;
- organizira pomoč in reševanje ob elementarnih in drugih nesrečah;
- lahko podeljuje denarne pomoči in simbolične nagrade ob posebnih priložnostih ali obletnicah občanov;
- organizira opravljanje pokopališke in pogrebne službe;
- ureja druge lokalne zadeve javnega pomena.

Področje dodeljevanja tekočih transferov v občini urejajo številni predpisi. Med seboj se razlikujejo glede stopnje podrobnosti opredelitve nalog občine. Nekateri predpisi podrobno definirajo naloge občine na določenem področju, drugi pa opredeljujejo naloge občine zelo ohlapno oziroma določajo le minimalno aktivnost občine (opredeljeni so nameni, ki jih mora občina financirati, in nameni, ki so prepuščeni odločitvi občine, ali jih bo financirala). Nekateri področni predpisi opredeljujejo tudi pogoje in postopek za dodelitev sredstev.

Pri dodeljevanju transferov mora občina upoštevati ZJF in na njegovi podlagi izdano Uredbo o postopku, merilih in načinih dodeljevanja sredstev za spodbujanje razvojnih programov in prednostnih nalog¹⁴ (v nadaljevanju: uredba o postopku, merilih in načinih dodeljevanja sredstev) ter Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije¹⁵ (v nadaljevanju: pravilnik o postopkih).

ZJF v 10.b poglavju določa način dodeljevanja sredstev proračuna za izvajanje prednostnih in razvojnih nalog. V 106.f členu ZJF določa, da mora neposredni proračunski uporabnik za dodelitev sredstev določiti zahteve in merila, ki morajo biti objektivno utemeljena in določena na način, ki subsidiarno upošteva načela zakona, ki ureja javna naročila. Sredstva se praviloma dodeljujejo z javnim razpisom, razen če so za sklenitev neposredne pogodbe izpolnjeni pogoji iz 106.j člena ZJF. Podrobneje je postopek dodelitve urejen v uredbi o postopku, merilih in načinih dodeljevanja sredstev.

Postopek dodelitve sredstev določa pravilnik o postopkih v 12. poglavju, in sicer za primere, ko se sredstva ne dodeljujejo na podlagi ZJF in uredbe o postopku, merilih in načinih dodeljevanja sredstev. Tudi po določilih pravilnika o postopkih se tekoči transferi praviloma dodeljujejo z javnim razpisom, razen če so za sklenitev neposredne pogodbe izpolnjeni vsi predpisani pogoji. V 215. členu pravilnika o postopkih je določeno, da se pravilnik ne uporablja, če je postopek za dodelitev sredstev tekočih transferov urejen s posebnim zakonom ali podzakonskim predpisom.

Pri dodelitvi transferov, ki predstavljajo državno pomoč, pa postopek dodelitve dodatno opredeljuje tudi Zakon o spremljanju državnih pomoči¹⁶, na podlagi katerega je treba pred dodelitvijo transferov, ki predstavljajo državno pomoč, to prijaviti pristojnemu ministrstvu in pridobiti soglasje na predlagano shemo državnih pomoči ter o dodeljenih transferih letno poročati pristojnemu ministrstvu.

V nadaljevanju tega poročila na kratko povzemamo predpise in njihova določila, ki predstavljajo pravno podlago za dodeljevanje posameznih tekočih transferov, ki v strukturi tekočih transferov občine predstavljajo največji delež.

1.3.3 Finančni podatki o tekočih transferih v občini

Tekoči transferi iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 in primerjava z letom poprej so prikazani v tabeli 2.

¹⁴ Uradni list RS, št. 56/11.

¹⁵ Uradni list RS, št. 50/07, 61/08.

¹⁶ Uradni list RS, št. 37/04.

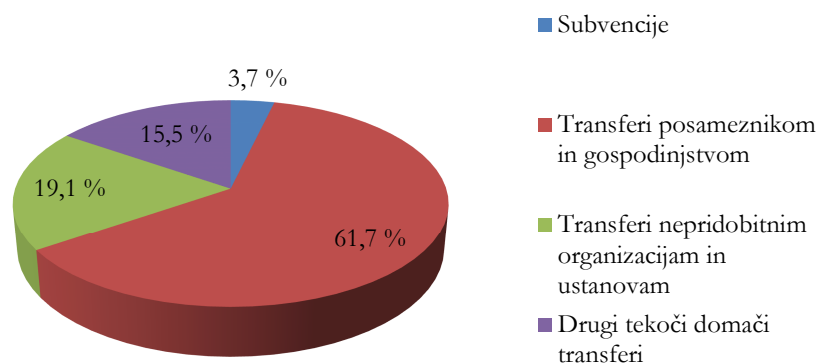
Tabela 2: Primerjava tekočih transferov iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 in zaključnega računa proračuna občine za leto 2011

Vrsta tekočih transferov	Realizacija v letu 2012 v evrih	Realizacija v letu 2011 v evrih	Indeks (4) = (2)/(3)*100
(1)	(2)	(3)	(4) = (2)/(3)*100
41 Tekoči transferi	243.453	211.772	115
410 Subvencije	9.086	0	/
411 Transferi posameznikom in gospodinjstvom	150.313	135.400	111
412 Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	46.442	33.969	137
413 Drugi tekoči domači transferi	37.612	42.403	89

Vira: Zaključni račun proračuna Občine Jezersko za leto 2011¹⁷ in Zaključni račun proračuna Občine Jezersko za leto 2012.

V BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 so tekoči transferi občine izkazani v skupnem znesku 243.453 evrov, kar predstavlja 25,9 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine za leto 2012. V primerjavi z letom poprej so se v letu 2012 zmanjšali drugi tekoči domači transferi za 4.791 evrov oziroma 11,3 odstotka, povečali pa so se transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam, in sicer za 12.473 evrov oziroma 36,7 odstotka, in transferi posameznikom in gospodinjstvom za 14.913 evrov oziroma 11 odstotkov.

Slika 1: Delež posameznih vrst tekočih transferov v vseh tekočih transferih občine v letu 2012



Vir: Zaključni račun proračuna Občine Jezersko za leto 2012.

¹⁷ Uradni vestnik Občine Jezersko, št. 2/12.

Po podatkih iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 predstavljajo največji delež tekočih transferov transferi posameznikom in gospodinjstvom (61,7 odstotka), zatem transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam (19,1 odstotka), drugi tekoči domači transferi (15,5 odstotka) in subvencije (3,7 odstotka).

Podrobnejša razdelitev tekočih transferov v letu 2012 na ravni skupine, podskupin, kontov in podkontov z deležem v celotnih tekočih transferih je predstavljena v tabeli 3.

Tabela 3: Tekoči transferi na ravni skupine, podskupin, kontov in podkontov ter delež v celotnih tekočih transferih v letu 2012

Skupina / podskupine / konti / podkonti	Vrsta tekočih transferov	Realizacija v letu 2012	
		v evrih	v odstotkih
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(osnova ¹⁸)*100
41	Tekoči transferi	243.453	100,0
410	Subvencije	9.086	3,7
4102	Subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom	9.086	3,7
410217	Kompleksne subvencije v kmetijstvu	9.086	3,7
411	Transferi posameznikom in gospodinjstvom	150.313	61,7
4111	Družinski prejemki in starševska nadomestila	2.000	0,8
411103	Darilo ob rojstvu otroka	2.000	0,8
4119	Drugi transferi posameznikom	148.313	60,9
411900	Regresiranje prevozov v šolo	51.671	21,2
411909	Regresiranje oskrbe v domovih	30.027	12,3
411920	Subvencioniranje stanarin	143	0,1
411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	63.694	26,2
411999	Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom	2.778	1,1
412	Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	46.442	19,1
4120	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	46.442	19,1
412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	46.442	19,1

¹⁸ 243.453 evrov.

Skupina / podskupine / konti / podkonti	Vrsta tekočih transferov	Realizacija	
		v letu 2012	Delež
(1)	(2)	v evrih (3)	v odstotkih (4) = (3)/(osnova ¹⁸)*100
413	Drugi tekoči domači transferi	37.612	15,5
4130	Tekoči transferi občinam	7.803	3,2
413003	Sredstva, prenesena drugim lokalnim skupnostim	7.803	3,2
4131	Tekoči transferi v sklade socialnega zavarovanja	1.806	0,8
413105	Prispevek za zdravstveno zavarovanje oseb, ki ga plačujejo občine	1.806	0,8
4133	Tekoči transferi v javne zavode	28.003	11,5
413300	Tekoči transferi v javne zavode – sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim	7.823	3,2
413301	Tekoči transferi v javne zavode – sredstva za prispevke delodajalcev	1.238	0,5
413302	Tekoči transferi v javne zavode – za izdatke za blago in storitve	18.932	7,8
413310	Tekoči transferi v javne zavode – za premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja	10	0

Vira: Zaključni račun proračuna Občine Jezersko za leto 2012 in bruto bilanca za leto 2012.

Največje deleže izkazanih tekočih transferov predstavljajo tekoči transferi za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev (podkonto 411921) – 26,2 odstotka vseh tekočih transferov, tekoči transferi za regresiranje prevozov v šolo (podkonto 411900) – 21,2 odstotka vseh tekočih transferov, tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam (podkonto 412000) – 19,1 odstotka vseh tekočih transferov, tekoči transferi za regresiranje oskrbe v domovih (podkonto 411909) – 12,3 odstotka vseh tekočih transferov ter tekoči transferi v javne zavode – za izdatke za blago in storitve (podkonto 413302) – 7,8 odstotka vseh tekočih transferov. Tekoči transferi, ki v celotnih tekočih transferih za vse občine v Republiki Sloveniji tudi predstavljajo pomemben delež, so tekoči transferi v javne zavode – sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim (podkonto 413300) in v občini predstavljajo 3,2 odstotka vseh tekočih transferov. Navedeni tekoči transferi znašajo skupaj 218.589 evrov in predstavljajo 89,8 odstotka vseh tekočih transferov občine v letu 2012 (konti skupine 41).

1.4 Obrazložitev revizije

Pravilnost poslovanja občine v letu 2012 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost izvršitve proračuna za leto 2012 v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov.

Preverjanje pravilnosti dodeljevanja tekočih transferov je temeljilo na ugotavljanju skladnosti postopkov in poslovnih dogodkov s predpisi in splošnimi akti občine. Kriterije za presojo nepravilnosti predstavljajo predpisi, ki se nanašajo na dodeljevanje transferov in so navedeni v revizijskih programih. Podrobne revizijske programe smo uporabili na nestatistično določenem vzorcu izplačil. V vzorec so bili vključeni izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2012, ter tudi izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje občine v letu 2012. Pri preizkušanju posameznih zneskov je bilo izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj. Če je bilo v zaporedju dejanj, ki se je končalo s preizkušenim izplačilom, kakšno dejanje v nasprotju s predpisi, smo preizkušeno izplačilo šteli za nepravilno.

2. UGOTOVITVE

2.1 Tekoči transferi za zagotavljanje storitev prevozov učencev osnovnih šol

Tekoči transferi za zagotavljanje storitev prevozov učencev osnovnih šol so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v znesku 51.671 evrov, kar predstavlja 21,2 odstotka vseh izkazanih tekočih transferov občine v letu 2012 oziroma 5,5 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2012.

Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja¹⁹ v 82. členu določa, da se iz sredstev lokalne skupnosti v skladu z normativi in standardi zagotavljajo med drugim tudi sredstva za prevoze učencev osnovne šole v skladu s 56. členom Zakona o osnovni šoli²⁰ (v nadaljevanju: ZOsn), razen za prevoze učencev s posebnimi potrebami ob pouka prostih dnevih.

ZOsn v 56. členu določa, da ima učenec pravico do brezplačnega prevoza, če je njegovo prebivališče od osnovne šole oddaljeno več kot štiri kilometre. Učenec ima pravico do brezplačnega prevoza ne glede na oddaljenost njegovega prebivališča od osnovne šole v 1. razredu, v ostalih razredih pa, če pristojni organ za preventivo v cestnem prometu ugotovi, da je ogrožena varnost učenca na poti v šolo. Učenec, ki obiskuje osnovno šolo zunaj šolskega okoliša, v katerem prebiva, ima pravico do povračila stroškov prevoza v višini, ki mu pripada, če bi osnovno šolo obiskoval v šolskem okolišu, v katerem prebiva. Pravico do brezplačnega prevoza ima tudi učenec, ki se prešola, če je njegovo prebivališče od osnovne šole, v katero je prešolan, oddaljeno več kot štiri kilometre.

Prav tako imajo otroci s posebnimi potrebami na podlagi 56. člena ZOsn pravico do brezplačnega prevoza ne glede na oddaljenost njihovega prebivališča od osnovne šole, če je tako določeno v odločbi o usmeritvi. Otroci s posebnimi potrebami, ki imajo z odločbo o usmeritvi določeno izvajanje dodatne strokovne pomoči v zavodu za vzgojo in izobraževanje otrok in mladostnikov s posebnimi potrebami, imajo pravico do povračila stroškov prevoza do zavoda, v katerem se ta pomoč izvaja, če je njihovo prebivališče od tega zavoda oddaljeno več kot štiri kilometre.

O načinu prevoza se osnovna šola dogovori s starši in z občino. Če pa učencu ni mogoče zagotoviti prevoza, ima pravico do brezplačne oskrbe v kraju izobraževanja in pravico do brezplačnega prevoza domov ob pouka prostih dnevih.

¹⁹ Uradni list RS, št. 16/07-UPB5, 36/08, 58/09 (64/09-popr., 65/09-popr.), 20/11.

²⁰ Uradni list RS, št. 81/06-UPB3, 102/07, 107/10, 87/11.

V tabeli 4 so prikazani podatki o izvajanju storitev prevozov učencev osnovnih šol v občini za oktober 2012.

Tabela 4: Podatki o izvajanju storitev prevozov učencev osnovnih šol v občini za oktober 2012

Izvajalec storitev	Način izbire izvajalca	Obdobje opravljanja storitev	Število učencev	Cena na kilometer v evrih	Zaračunan znesek v evrih	Cena na učenca v evrih
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7) = (6)/(4)
Alpetour – potovalna agencija, d. d. (v nadaljevanju: družba Alpetour)	javno naročilo	1. 1. 2009–31. 12. 2012	41	3,96	4.998	122
Družba Alpetour	odločba	1. 9. 2012–30. 6. 2013	3	4,67	429	143
Individualni prevoz	odločba	1. 9. 2012–30. 6. 2013	1	0,37	173	173
Skupaj			45	/	5.600	/

Vir: podatki občine.

Občina je v oktobru 2012 storitve prevozov učencev osnovnih šol zagotavljala za 45 učencev. Prevoze je izvajal en izvajalec, staršem enega učenca pa je bilo z odločbo priznано povračilo stroškov prevoza. Cena za prevoženi kilometer je znašala 0,37 evra na kilometer za individualni prevoz, za organiziran prevoz pa 3,96 evra in 4,67 evra na kilometer. Mesečni znesek na učenca je znašal 173 evrov za individualni prevoz in 122 evrov ter 143 evrov za organiziran prevoz.

2.1.1 Javno naročilo za prevoz učencev

Občina je v letu 2008 izvedla javno naročilo storitev prevozov učencev po postopku s pogajanji brez predhodne objave in z družbo Alpetour 30. 1. 2009 sklenila pogodbo o izvajanju rednih prevozov šolskih otrok za obdobje od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2012 v skupni vrednosti 189.916 evrov.

Občina je v letu 2012 družbi Alpetour plačala 47.261 evrov.

2.1.1.a V 2. točki prvega odstavka 29. člena Zakona o javnem naročanju²¹ je med drugim določeno, da se postopek s pogajanji brez predhodne objave lahko uporabi za javna naročila storitev, če lahko naročilo zaradi tehničnih zahtev predmeta javnega naročila ali iz razlogov, ki so povezani z varovanjem izključnih pravic, izpolni le določen ponudnik.

Storitve prevoza šolskih otrok ne predstavljajo storitev, ki bi jih zaradi tehničnih zahtev predmeta javnega naročila bil sposoben izpolniti samo en ponudnik. Občina je s tem, ko je oddala javno naročilo po postopku s pogajanji brez predhodne objave (v letu 2012 je bilo izplačanih 47.261 evrov), ravnala v

²¹ Uradni list RS, št. 128/06, 16/08, 19/10, 18/11, 90/12.

neskladju z 2. točko prvega odstavka 29. člena Zakona o javnem naročanju, ki določa pogoje za uporabo postopka s pogajanji brez predhodne objave.

Ukrep občine

Občina je izdelala opis procesov za javna naročila v občini, s katerim je opredelila osnovne aktivnosti procesov in odgovornost za njihovo izvedbo.

Pojasnilo občine

Občina je za izvedbo javnega naročila pooblastila zunanjega izvajalca, družbo Altus consulting, d. o. o., ki je predlagala vrsto postopka oddaje javnega naročila. Občina z izbiro izvajalca prevozov učencev osnovnih šol zadovoljuje tudi potrebe svojih prebivalcev ter zagotavlja gospodarski, kulturni in socialni obstoj prebivalstva na gorskih območjih občine, saj je družba Alpetour edini izvajalec javnega prevoza med Kranjem in Jezerskim. Zaradi upada potnikov se je število rednih prevozov v zadnjih dveh desetletjih zniževalo. Večino rednih prevozov predstavljajo šolski prevozi, ki so prilagojeni začetku in koncu pouka v Osnovni šoli Matije Valjavca Preddvor (v nadaljevanju: OŠ Preddvor) in podružničnih šolah. S šolskimi avtobusi se vozijo tudi dijaki, zaposleni in drugi potniki. Z morebitno izbiro drugega prevoznika, ki bi izvajal zgolj prevoze učencev osnovne in podružničnih šol, bi se število oziroma pogostost rednih javnih prevozov postopoma zmanjšala, kar bi imelo za občino, ki je med najbolj demografsko ogroženimi v Republiki Sloveniji, nepopravljive posledice.

2.2 Tekoči transferi za zagotavljanje institucionalnega varstva za odrasle

Tekoči transferi za zagotavljanje institucionalnega varstva za odrasle²² so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v znesku 30.027 evrov, kar predstavlja 12,3 odstotka vseh izkazanih tekočih transferov občine v letu 2012 oziroma 3,2 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2012.

Zakon o socialnem varstvu²³ (v nadaljevanju: ZSV) v 16. členu določa, da institucionalno varstvo obsega vse oblike pomoči v zavodu, v drugi družini ali drugi organizirani obliki, s katerimi se upravičencem nadomeščajo ali dopolnjujejo funkcije doma in lastne družine, zlasti pa bivanje, organizirana prehrana in varstvo ter zdravstveno varstvo. ZSV v 99. členu določa, da se iz proračuna občine med drugim financirajo tudi stroški storitev v zavodih za odrasle, kadar je upravičenec oziroma drug zavezanec delno ali v celoti oproščen plačila. Sredstva za financiranje stroškov storitev v zavodih za odrasle se financirajo iz proračuna občine, na območju katere ima upravičenec storitev prijavljeno stalno prebivališče. V skladu s 100. členom ZSV in 4. členom Uredbe o merilih za določanje oprostitev pri plačilih socialno varstvenih storitev²⁴ (v nadaljevanju: uredba o merilih za določanje oprostitev) lahko center za socialno delo za upravičenca določi oprostitev tudi, ko mu je bila zagotovljena nadomestna oblika bivanja in oskrbe izven mreže javne službe. Če tako odloči pristojni organ občine, lahko občina po določilu 100.a člena ZSV določi oprostitev tudi za nadomestne oblike bivanja in oskrbe izven mreže javne službe za uporabnike storitev izven mreže javne službe, ki do oprostitve niso upravičeni na podlagi ZSV. Po določilu 7. člena uredbe o merilih za določanje oprostitev odloča o oprostivah pri plačilu storitev institucionalnega varstva,

²² Izkazani so na podkontu 411909 – Regresiranje oskrbe v domovih.

²³ Uradni list RS, št. 3/07-UPB2 (23/07-popr., 41/07-popr.), 57/12.

²⁴ Uradni list RS, št. 110/04, 124/04.

kadar se izvajajo izven okvira javne službe, pristojni organ financerja, ki lahko za vodenje postopkov sklene pogodbo s pristojnim centrom za socialno delo.

V tabeli 5 so prikazani podatki o zagotavljanju institucionalnega varstva za odrasle v občini za oktober 2012.

Tabela 5: Podatki o zagotavljanju institucionalnega varstva za odrasle v občini za oktober 2012

Oblika varstva	Število upravičencev	Število izvajalcev	Zaračunan znesek v evrih	Cena na upravičenca v evrih
(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (4)/(2)
Zavod za odrasle	4	3	2.716	679
Izven mreže javne službe	/	/	/	/
Skupaj	4	3	2.716	679

Vir: podatki občine.

Občina je v oktobru 2012 štirim upravičencem, ki so bili z odločbami centra za socialno delo oproščeni plačila storitev, financirala stroške storitev v treh javnih zavodih za odrasle v skupnem znesku 2.716 evrov.

V letu 2012 je občina v povprečju financirala stroške storitev v zavodih za odrasle štirim upravičencem²⁵, posamezniku je v povprečju plačala 7.507 evrov letno oziroma 626 evrov na mesec.

2.2.1 Storitve v zavodih za odrasle

Občina je v oktobru 2012 zagotavljala sofinanciranje plačila storitev v zavodih za odrasle štirim upravičencem v znesku 2.716 evrov.

2.2.1.a Zakon o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev²⁶ v 5. točki 6. člena določa, da o pravici do oprostitve plačila socialnovarstvenih storitev po ZSV²⁷ odločajo centri za socialno delo. Oprostitve upravičenca se v skladu s prvim odstavkom 19. člena uredbe o merilih za določanje oprostitve določi kot razlika med vrednostjo storitve in njegovim prispevkom. Za upravičence, ki jim je bila z odločbo centra za socialno delo priznana oprostitve plačila storitev v zavodih za odrasle, zagotavlja plačila občina, na območju katere ima upravičenec storitev prijavljeno stalno prebivališče. Občina zagotavlja plačilo stroškov storitev v zavodih za odrasle v višini oprostitve upravičenca, zmanjšane za prispevke drugih zavezancev, če jih upravičenec ima.

²⁵ V posameznih 12 mesecih je občina financirala stroške storitev v zavodih za odrasle od najmanj trem do največ petim upravičencem, v povprečju pa v vseh 12 mesecih štirim upravičencem.

²⁶ Uradni list RS, št. 62/10, 40/11.

²⁷ Vključujejo tudi storitve institucionalnega varstva v zavodih za odrasle.

Odločba o oprostitvi plačila storitve institucionalnega varstva vsebuje znesek prispevka upravičenca, znesek prispevka zavezanca in znesek oprostitve upravičenca k plačilu storitve. Uredba o merilih za določanje oprostitev v 35. členu določa, da se oprostitev upravičenca, ki je samska oseba in je v institucionalnem varstvu, spremeni ob vsakokratni uskladitvi dohodkov upravičenca tako, da mu je po uskladitvi dohodkov zagotovljen znesek v višini meje socialne varnosti. Poleg tega se oprostitev upravičenca v skladu z 41. členom uredbe o merilih za določanje oprostitev uskladi ob vsakokratni uskladitvi cene storitve tako, da se poveča za višino uskladitve in za enako višino poveča doplačilo občine. V skladu s tretjim odstavkom 6. člena uredbe o merilih za določanje oprostitev je obveznost občine za plačilo storitve določena kot razlika med oprostitvijo upravičenca in prispevkom zavezanca.

Občina je morala v oktobru 2012 zagotavljati sofinanciranje plačila storitev za štiri upravičence. Plačala je tri račune za storitve v znesku 2.716 evrov. Zaračunani zneski stroškov storitev občini za štiri upravičence niso bili enaki zneskom obveznosti občine, ki so bili določeni v odločbah centra za socialno delo. Razlika pri posameznih upravičencih je za oktober 2012 znašala od 2 evra do 278 evrov, skupaj za vse upravičence pa 345 evrov. Po navedbah občine je neuskklajenost posledica sprememb cen izvajalcev storitev in sprememb dohodkov upravičencev, o čemer pa občina ni pridobila podatkov oziroma je po navedbah občine center za socialno delo in izvajalci storitev o spremembah niso obveščali (občina od centra za socialno delo novih odločb zaradi sprememb dohodkov ali spremenjenih potreb upravičencev ni prejela oziroma od izvajalcev storitev ni pridobila ali prejela podatkov, ki so podlaga za uskladitev zneskov oprostitev zaradi sprememb cen storitev)²⁸.

Občina pri preveritvi in plačilu računov za stroške storitev v zavodih ni razpolagala z vsemi podatki, na podlagi katerih bi bilo mogoče v celoti preveriti, ali so zaračunani zneski storitev skladni z obveznostmi občine po ZSV in uredbi o merilih za določanje oprostitev, torej pred plačilom ni mogla v celoti preveriti višine obveznosti iz računov, kar je v neskladju z drugim odstavkom 54. člena ZJF, ki določa, da je treba pravni temelj in višino obveznosti, ki izhaja iz verodostojne knjigovodske listine, pred izplačilom preveriti in pisno potrditi.

Ukrep občine

Občina je 16. 9. 2014 dva izvajalca socialnovarstvenih storitev pozvala k sklenitvi pogodb, v katerih je opredelila medsebojna razmerja občine in zavodov pri zagotavljanju institucionalnega varstva za odrasle, ter 17. 9. 2014 z enim zavodom podpisala pogodbo o izvajanju socialnovarstvenih storitev.

Pojasnilo občine

Eden od treh izvajalcev storitev je občino obveščal o spremembah cen storitev. Občina je izvajalce storitev opozarjala in zavračala račune, na katerih so zaračunavali dodatne, to je nadstandardne storitve, ki niso imele podlage v odločbah centra za socialno delo. Občina je tudi center za socialno delo, pristojen za izdajo odločb za vse štiri upravičence, večkrat opozorila na zastarelost odločb, vendar center za socialno delo ni izdal novih odločb.

²⁸ Uredba o merilih za določanje oprostitev v 41. členu določa, da mora izvajalec storitve o usklajeni višini oprostitve ob vsakokratni spremembi cene storitve obvestiti občino kot plačnika storitve.

2.3 Tekoči transferi za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev

Tekoči transferi za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v znesku 63.694 evrov. Tekoči transferi, ki po vsebini predstavljajo plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev, so v letu 2012 znašali 61.307 evrov, kar predstavlja 25,2 odstotka vseh izkazanih tekočih transferov občine v letu 2012 oziroma 6,5 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2012.

V BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 so izkazani na podkontu 411921 – Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev, na katerem pa so napačno evidentirani tudi tekoči transferi javnemu zavodu – sredstva za blago in storitve, in sicer v znesku 2.387 evrov. Na napačno izkazovanje opozarjamo v točki 2.3.1.a tega poročila.

Zakon o vrtcih²⁹ (v nadaljevanju: ZVrt) v 28. členu določa, da se iz proračuna občine vrtcem zagotavljajo sredstva v višini razlike med ceno programov in plačilom staršev. Cena programa vsebuje stroške vzgoje, varstva in prehrane, ki jih sestavljajo:

- stroški dela zaposlenih v vrtcu, ki se ugotavljajo v skladu z zakonom, normativi in standardi ter kolektivno pogodbo,
- stroški materiala in storitev za izvajanje programa in
- stroški živil za otroke.

V skladu s četrtem odstavkom 28. člena ZVrt sredstva zagotavlja občina, v kateri imajo otrokovi starši stalno prebivališče, občina pa zagotavlja tudi sredstva za otroke tujcev, katerih starši imajo na njenem območju stalno ali začasno prebivališče, če je vsaj eden od staršev zavezanec za dohodnino v Republiki Sloveniji. Občina ustanoviteljica javnemu vrtcu zagotavlja tudi sredstva za pokrivanje stroškov za dejavnosti in naloge za izvajanje programa za predšolske otroke, ki jih ni mogoče všteti v ceno programa.

Občina mora v skladu s 34. členom ZVrt, ki določa pogoje za financiranje zasebnih vrtcev in delež sredstev, ki pripadajo zasebnemu vrtcu za posameznega otroka, financirati tudi zasebne vrtece, ki izpolnjujejo v tem členu določene pogoje, in v skladu s 37. členom ZVrt tudi predšolsko vzgojo na domu.

O pravici do znižanega plačila za programe vrtcev po ZVrt v skladu s 1. točko 6. člena Zakona o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev odločajo centri za socialno delo.

V tabeli 6 so prikazani podatki o vrtcu in številu otrok iz občine, vključenih v vrtec na dan 1. 10. 2012, za katere občina plačuje razliko med ceno programov in plačili staršev, ter plačani razliki za oktober 2012.

²⁹ Uradni list RS, št. 100/05-UPB2, 25/08, 36/10.

Tabela 6: Podatki o vrtcu in številu otrok iz občine, vključenih v vrtec na dan 1. 10. 2012, za katere občina plačuje razliko med ceno programov in plačili staršev, ter plačani razliki za oktober 2012

Naziv vrtca	Zavod (javni/zasebni)	Občina je (so)ustanoviteljica (da/ne)	Število vključenih otrok	Plačana razlika za oktober 2012 v evrih
OŠ Preddvor, Enota vrtca Palček na Jezerskem	javni	da	19	4.437
Skupaj			19	4.437

Vir: podatki občine.

Na dan 1. 10. 2012 je bilo v vrtec, katerega soustanoviteljica je občina³⁰, vključenih 19 otrok iz občine. Občina je za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev v letu 2012 vrtcu, katerega soustanoviteljica je, plačala 59.047 evrov, kar predstavlja 96,3 odstotka vseh tekočih transferov za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev v letu 2012. Do avgusta 2012 je občina plačevala razliko med ceno programa in plačili staršev tudi Vrtcu Tržič³¹, in sicer 2.260 evrov oziroma 3,7 odstotka vseh tekočih transferov za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev v letu 2012.

Občina je v letu 2012 v povprečju plačevala razliko med ceno programov in plačili staršev za 19 otrok³², in sicer povprečno 3.227 evrov letno oziroma 269 evrov mesečno za posameznega otroka.

V tabeli 7 je prikazan podatek o ceni dnevnega programa vrtca po vrstah oddelkov za vrtec, ki so ga v oktobru 2012 obiskovali otroci iz občine.

³⁰ Občina Jezersko in Občina Preddvor sta z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Matije Valjavca Preddvor (Uradni vestnik Gorenjske, št. 6/08, 11/09) ustanovili javni vzgojno-izobraževalni zavod OŠ Preddvor, v sestavo katerega sodijo matična osnovna šola, Podružnična šola Kokra, Podružnična šola Jezersko, Enota vrtca Storžek v Preddvoru, Enota vrtca Čriček na Beli in Enota vrtca Palček na Jezerskem. Navedeni odlok je prenehal veljati 31. 8. 2012 z uveljavitvijo Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Matije Valjavca Preddvor (v nadaljevanju: odlok o ustanovitvi osnovne šole; Uradni vestnik Občine Jezersko, št. 3/12), ki enako ureja sestavo javnega zavoda.

³¹ Občina je Vrtcu Tržič do avgusta 2012 plačevala razliko med ceno programa v vrtcu in plačili staršev za enega otroka s stalnim prebivališčem v občini.

³² V posameznih 12 mesecih je občina plačevala razliko med ceno programov in plačili staršev od najmanj 17 do največ 20 otrokom, v povprečju pa v vseh 12 mesecih 19 otrokom.

Tabela 7: Podatki o ceni dnevnega programa vrtca po vrstah oddelkov

Naziv vrtca	v evrih na mesec			
	Oddelek I. starostnega obdobja	Oddelek II. starostnega obdobja	Kombinirani oddelek	Razvojni oddelek
Enota vrtca Palček na Jezerskem	/	/	367,45	/

Vir: Sklep o določitvi cen programov predšolske vzgoje v vrtcu Palček na Jezerskem pri Javnem vzgojno-izobraževalnem zavodu Osnovna šola Matije Valjavca Preddvor in znižanju plačil staršev (sklep župana, št. 60-03/12-20 z dne 17. 10. 2012).

2.3.1 Razlika med ceno programov v vrtcih in plačili staršev

2.3.1.a Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov občine, občino opozarjamo na napačno evidentiranje tekočih transferov za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev ter tekočih transferov v javne zavode – sredstva za blago in storitve. Občina je OŠ Preddvor izplačana sredstva za financiranje opravljene storitve beljenja vrtca v znesku 2.387 evrov napačno izkazala na podkontu 411921 – Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev namesto na podkontu 413302 – Tekoči transferi v javne zavode – sredstva za blago in storitve. Navedeno ravnanje je v neskladju s prvim in drugim odstavkom 1. člena PEKN, ki določata, da neposredni uporabniki izkazujejo javnofinančne prihodke in druge prejemke, odhodke in druge izdatke, sredstva ter obveznosti do virov sredstev na kontih, predpisanih v enotnem kontnem načrtu. Napačno razvrščanje tekočih transferov ne vpliva na skupni obseg izkazanih transferov občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev.

2.4 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v znesku 46.442 evrov, kar predstavlja 19,1 odstotka vseh izkazanih tekočih transferov občine v letu 2012 oziroma 5 odstotkov vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2012.

Najpomembnejši tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2012 so bili tekoči transferi na področju športa v znesku 13.210 evrov, tekoči transferi gasilskemu društvu v znesku 8.300 evrov, tekoči transferi gorsko-reševalni službi v znesku 5.200 evrov in tekoči transferi na področju kulture v znesku 5.201 evro. Občina je v letu 2012 za dodelitev transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam izvedla pet javnih razpisov, in sicer na področju kmetijstva, gospodarstva in podeželja, športa, kulture, turizma, ter programov in projektov drugih društev.

2.4.1 Tekoči transferi na področju kulture

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju kulture so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v skupnem znesku 5.201 evro, kar predstavlja 11,2 odstotka vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2012.

V tabeli 8 so prikazani podatki o izplačanih sredstvih v letu 2012 na področju kulture in način njihove dodelitve.

Tabela 8: Izplačana sredstva na področju kulture v letu 2012 in način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v evrih	delež v odstotkih
Dodelitev z javnim razpisom	3	4.901	94,2
Dodelitev z neposredno pogodbo	1	300	5,8
Dodelitev na drugih podlagah	/	/	/
Skupaj	3³³	5.201	100,0

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2012 trem prejemnikom na področju kulture izplačala sredstva v skupnem znesku 5.201 evro (od tega jih je 94,2 odstotka dodelila z javnim razpisom in 5,8 odstotka z neposredno pogodbo).

2.4.1.1 Lokalni program za kulturo

2.4.1.1.a Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo³⁴ (v nadaljevanju: ZUJIK) v 9. členu določa, da se javni interes za kulturo določa z zakoni ter nacionalnim in lokalnimi programi za kulturo predvsem na podlagi:

- letnih izvedbenih načrtov nosilcev javnega interesa iz 22. člena ZUJIK,
- javnih razpisov in javnih pozivov za financiranje javnih kulturnih programov in kulturnih projektov,
- aktov o ustanovitvi javnih zavodov, njihovih strateških načrtov in letnih programov dela,
- javnih razpisov za oddajo javne kulturne infrastrukture in
- upravnih odločb.

Nacionalni program za kulturo se na podlagi 10. člena ZUJIK sprejema za obdobje štirih let. Glede vsebine lokalnega programa za kulturo se v skladu s 14. členom ZUJIK smiselno uporabljajo določbe ZUJIK o nacionalnem programu za kulturo.

Občina za leto 2012 ni sprejela lokalnega programa za kulturo, kar je v neskladju z 9. členom ZUJIK, ki določa, da se javni interes za kulturo določa z zakoni ter nacionalnim in lokalnimi programi za kulturo.

Ukrep občine

Občinski svet je na seji 30. 9. 2014 sprejel Lokalni program kulture v Občini Jezersko za obdobje 2014 do 2017.

³³ Enemu prejemniku je občina dodelila sredstva z javnim razpisom in z neposredno pogodbo.

³⁴ Uradni list RS, št. 77/07-UPB1, 56/08, 4/10, 20/11.

2.4.1.2 Dodelitev sredstev brez javnega razpisa

2.4.1.2.a Občina je v letu 2012 Kulturno-umetniškemu društvu Jezersko z neposredno pogodbo dodelila sredstva v znesku 300 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis oziroma javni poziv, kar je v neskladju s 57. členom ZUJIK, ki določa, da lokalna skupnost z izvajalcem javnega kulturnega programa sklene pogodbo iz 93. člena ZUJIK na podlagi javnega razpisa oziroma javnega poziva po postopku, določenem v tem zakonu.

Ukrep občine

Občina je februarja 2014 objavila javni razpis za sofinanciranje prireditev v Občini Jezersko v letu 2014.

2.4.2 Tekoči transferi na področju športa

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju športa so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v skupnem znesku 13.210 evrov, kar predstavlja 28,4 odstotka vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2012.

V tabeli 9 so prikazani podatki o izplačanih sredstvih v letu 2012 na področju športa in način njihove dodelitve.

Tabela 9: Izplačana sredstva na področju športa v letu 2012 in način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v evrih	delež v odstotkih
Dodelitev z javnim razpisom	4	11.160	84,5
Dodelitev z neposredno pogodbo	5	2.050	15,5
Dodelitev na drugih podlagah	/	/	/
Skupaj	6³⁵	13.210	100,0

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2012 šestim prejemnikom na področju športa izplačala sredstva v skupnem znesku 13.210 evrov (od tega jih je 84,5 odstotka dodelila z javnim razpisom in 15,5 odstotka z neposredno pogodbo).

2.4.2.1 Dodelitev sredstev brez javnega razpisa

Občina je v letu 2012 petim izvajalcem športnih programov na podlagi neposredne pogodbe dodelila sredstva v skupnem znesku 2.050 evrov.

³⁵ Trem prejemnikom je občina dodelila sredstva z javnim razpisom in z neposredno pogodbo.

2.4.2.1.a Občina je v letu 2012 štirim izvajalcem športnih programov z neposredno pogodbo dodelila sredstva v skupnem znesku 1.750 evrov, in sicer:

- Turističnemu društvu Jezersko 150 evrov,
- Planinskemu društvu Jezersko 900 evrov,
- Športnemu društvu Jezersko 600 evrov in
- Klubu mladih Jezersko 100 evrov.

Občina je v letu 2012 štirim izvajalcem športnih programov dodelila sredstva v skupnem znesku 1.750 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis, kar je v neskladju z 10. členom Zakona o športu³⁶, ki določa, da izvajalce letnega programa športa v lokalni skupnosti izbere pristojni organ lokalne skupnosti na podlagi javnega razpisa.

Ukrep občine

Občina je februarja 2014 objavila javni razpis za sofinanciranje prireditev v Občini Jezersko v letu 2014.

2.4.3 Tekoči transferi na področju turizma

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju turizma so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v skupnem znesku 4.474 evrov, kar predstavlja 9,6 odstotka vseh izkazanih tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2012.

V tabeli 10 so prikazani podatki o izplačanih sredstvih v letu 2012 na področju turizma in način njihove dodelitve.

Tabela 10: Izplačana sredstva na področju turizma v letu 2012 in način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v evrih	delež v odstotkih
Dodelitev z javnim razpisom	2	1.974	44,1
Dodelitev z neposredno pogodbo	1	2.500	55,9
Dodelitev na drugih podlagah	/	/	/
Skupaj	2³⁷	4.474	100,0

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2012 dvema prejemnikoma na področju turizma izplačala sredstva v skupnem znesku 4.474 evrov (od tega jih je 44,1 odstotka dodelila z javnim razpisom in 55,9 odstotka z neposredno pogodbo).

³⁶ Uradni list RS, št. 22/98.

³⁷ Tako kot opomba 33.

2.4.3.a Občina je v letu 2012 Turističnemu društvu Jezersko za turistično promocijo občine na podlagi neposredne pogodbe dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 2.500 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis po postopku, ki ga v 12. poglavju določa pravilnik o postopkih.

2.4.4 Tekoči transferi za sofinanciranje drugih programov in projektov

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam za sofinanciranje drugih programov in projektov so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v skupnem znesku 22.608 evrov, kar predstavlja 48,7 odstotka vseh izkazanih tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2012.

V tabeli 11 so prikazani podatki o izplačanih sredstvih za sofinanciranje drugih programov in projektov v letu 2012 in način njihove dodelitve.

Tabela 11: Izplačana sredstva za sofinanciranje drugih programov in projektov v letu 2012 in način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v evrih	delež v odstotkih
Dodelitev z javnim razpisom	4	2.289	10,1
Dodelitev z neposredno pogodbo	11	18.717	82,8
Dodelitev na drugih podlagah	4	1.602	7,1
Skupaj	17³⁸	22.608	100,0

Vir: podatki občine.

V letu 2012 je občina 17 prejemnikom izplačala sredstva v skupnem znesku 22.608 evrov (od tega jih je 10,1 odstotka dodelila z javnim razpisom, 82,8 odstotka z neposredno pogodbo in 7,1 odstotka na drugih podlagah).

2.4.4.1 Dodelitev sredstev brez javnega razpisa in brez pogodbe

V letu 2012 je občina 15 prejemnikom na različnih področjih izplačala sredstva v skupnem znesku 20.319 evrov.

2.4.4.1.a Občina je v letu 2012 petim prejemnikom na različnih področjih dodelila sredstva v skupnem znesku 4.411 evrov, in sicer:

- z neposredno pogodbo:
 - Društvu upokojencev Jezersko 1.550 evrov,
 - Turističnemu društvu Jezersko 750 evrov,

³⁸ Dvema prejemnikoma je občina dodelila sredstva z javnim razpisom in z neposredno pogodbo.

- Kulturno-umetniškemu društvu Jezersko 1.000 evrov in
- Klubu mladih Jezersko 700 evrov;
- na podlagi vloge:
 - Planinskemu društvu Jezersko 411 evrov,

ne da bi prej izvedla javni razpis po postopku, ki ga v 12. poglavju določa pravilnik o postopkih.

Ukrep občine

Občina je februarja 2014 objavila javni razpis za sofinanciranje prireditel v Občini Jezersko v letu 2014.

2.4.4.1.b Občina je v letu 2012 štirim prejemnikom transferov na različnih področjih dodelila in nakazala sredstva v skupnem znesku 1.602 evra, in sicer:

- Rdečemu križu Slovenije 366 evrov,
- Medobčinskemu društvu slepih in slabovidnih Kranj 200 evrov,
- Gasilski zvezi Kokra 625 evrov in
- Planinskemu društvu Jezersko 411 evrov,

ne da bi s prejemniki sredstev sklenila pogodbo o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo.

Ukrepa občine

Občina je v letih 2013 in 2014 s prejemniki transferov sklepala pogodbe o dodelitvi sredstev.

Občina je izdelala opis procesov za dodelitev transferov v občini, s katerim je opredelila osnovne aktivnosti procesov in odgovornost za njihovo izvedbo.

2.5 Tekoči transferi v javne zavode

Tekoči transferi v javne zavode so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v znesku 29.142 evrov, kar predstavlja 12 odstotkov vseh izkazanih tekočih transferov občine v letu 2012 oziroma 3,1 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2012.

V BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 so izkazani na podkontu 413300 – Tekoči transferi v javne zavode – sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim v znesku 7.823 evrov, na podkontu 413302 – Tekoči transferi v javne zavode – za izdatke za blago in storitve v znesku 18.932 evrov in na podkontu 411921 – Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev v znesku 2.387 evrov. Na napačno izkazovanje opozarjamo v točki 2.3.1.a tega poročila.

V letu 2012 je občina 18.276 evrov oziroma 62,7 odstotka vseh tekočih transferov v javne zavode dodelila javnemu zavodu na področju vzgoje in izobraževanja.

2.5.1 Tekoči transferi v javni zavod na področju vzgoje in izobraževanja

Občina lahko v skladu s 3. členom Zakona o zavodih³⁹ za izvajanje javnih služb ustanovi javne zavode. Občini Jezersko in Preddvor sta z odlokom o ustanovitvi osnovne šole ustanovili javni vzgojno-izobraževalni zavod OŠ Preddvor. V sestavo javnega zavoda sodijo matična osnovna šola, Podružnična šola Kokra, Podružnična šola Jezersko, Enota vrtca Storžek v Preddvoru, Enota vrtca Čriček na Beli in Enota vrtca Palček na Jezerskem. Odlok o ustanovitvi osnovne šole v 49. členu med drugim določa, da pogoje za delo javnega zavoda zagotavljata občini ustanoviteljici in država.

Javni zavodi, katerih ustanoviteljica je občina, so v skladu s 6. točko prvega odstavka 3. člena ZJF posredni uporabniki občinskega proračuna. ZJF v prvem odstavku 27. člena določa, da morajo posredni uporabniki občinskega proračuna pripraviti predloge finančnih načrtov ob pripravi in na podlagi izhodišč, ki veljajo za občinski proračun, v drugem odstavku 27. člena pa določa, da morajo neposredni uporabniki občinskega proračuna na način in v roku, kot ga predpiše župan, od posrednih uporabnikov zahtevati, da jim pošljejo podatke za pripravo finančnih načrtov neposrednih uporabnikov.

Četrty odstavek 27. člena ZJF določa, da finančne načrte posrednih uporabnikov občinskega proračuna sprejme pristojni organ po postopku, določenem v posebnem predpisu ali aktu o ustanovitvi posrednega uporabnika. Če se pravna oseba v pretežnem delu financira iz proračunskih sredstev, se njen finančni načrt sprejme v 30 dneh po sprejetju občinskega proračuna. Zakon o zavodih v 30. členu določa, da svet zavoda sprejema statut oziroma pravila in druge splošne akte zavoda, programe dela in razvoja zavoda ter spremlja njihovo izvrševanje, določa finančni načrt in sprejema zaključni račun zavoda, ustanovitelju predlaga spremembo ali razširitev dejavnosti, ustanovitelju in direktorju zavoda daje predloge in mnenja o posameznih vprašanjih in opravlja druge, z zakonom ali aktom o ustanovitvi oziroma s statutom ali pravili zavoda določene zadeve. V skladu z 18. členom odloka o ustanovitvi osnovne šole svet zavoda sestavljajo trije predstavniki ustanoviteljic, pet predstavnikov delavcev zavoda in trije predstavniki staršev. Dva predstavnika ustanoviteljic imenuje Občinski svet Občine Preddvor, enega predstavnika pa Občinski svet Občine Jezersko, in sicer vse tri predstavnike izmed delavcev občinske uprave, občinskih organov ali občanov posameznih naselij vzgojno-varstvenega in šolskega okoliša.

Način priprave, vsebina ter oblika finančnih načrtov posrednih uporabnikov občinskih proračunov so podrobneje določeni v Navodilu o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov⁴⁰ (v nadaljevanju: navodilo o pripravi finančnih načrtov), ki določa, da ima finančni načrt splošni del, v katerem so prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki posrednega uporabnika prikazani po ekonomski klasifikaciji, upoštevaje enotni kontni načrt, kot ga določa PEKN⁴¹.

³⁹ Uradni list RS, št. 12/91, 8/96.

⁴⁰ Uradni list RS, št. 91/00, 122/00.

⁴¹ Poleg tega navodilo o pripravi finančnih načrtov določa, da ima finančni načrt, če je glede na obseg in naravo dejavnosti posrednega uporabnika potrebno, tudi posebni del, da se v predlogu finančnega načrta posrednega uporabnika prikaže realizacija prejemkov in izdatkov za preteklo leto, ocena realizacije prejemkov in izdatkov za tekoče leto in načrt prejemkov in izdatkov za prihodnje leto ter da mora biti finančni načrt posrednega uporabnika usklajen z njegovim programom dela.

2.5.1.a Župan ni predpisal načina in roka, do katerega morajo posredni uporabniki občinskega proračuna občini poslati podatke, potrebne za pripravo proračuna občine, kot je določeno v drugem odstavku 27. člena ZJF.

Občina je 30. 11. 2011 od OŠ Preddvor prejela predlog finančnega načrta za delovanje Podružnične šole Jezersko in Enote vrtca Palček na Jezerskem za leto 2012, v katerem so bili opredeljeni načrtovani stroški za delovanje podružnične šole in vrtca za leto 2012. Predlog finančnega načrta ni vseboval splošnega dela, v katerem so prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki posrednega uporabnika prikazani po ekonomski klasifikaciji, upoštevaje enotni kontni načrt, kot ga določa PEKN. Svet zavoda je finančni načrt sprejel 7. 3. 2012. Občina je v letu 2013 prejela letno poročilo OŠ Preddvor za leto 2012⁴².

Občina je 1. 3. 2012 z OŠ Preddvor sklenila pogodbo o financiranju za leto 2012 v skupnem znesku 103.600 evrov, od tega se na tekoče transfere v javne zavode nanaša 17.300 evrov⁴³. V letu 2012 so tekoči transferi za OŠ Preddvor znašali skupaj 15.889 evrov, od tega se je 914 evrov nanašalo na plače in druge izdatke zaposlenim, 14.975 evrov pa na blago in storitve.

Občina od OŠ Preddvor podatkov za pripravo proračuna ni prejela v obliki, kot je določena v navodilu o pripravi finančnih načrtov, župan pa ni predpisal načina in roka, do katerega morajo posredni uporabniki občinskega proračuna občini poslati podatke, potrebne za pripravo proračuna občine.

Iz navedenega izhaja, da občina v delu, ki se nanaša na usklajevanje programov dela in finančnih načrtov javnih zavodov ter na financiranje njihove dejavnosti po potrjenih programih, ni izvajala celovitega nadzora nad poslovanjem javnega zavoda OŠ Preddvor, kar je v neskladju s 1. točko prvega odstavka 71. člena ZJF, ki določa, da občina oziroma za finance pristojen organ občinske uprave zagotavlja izvajanje javne službe in dejavnosti v javnem interesu v javnih zavodih tako, da med drugim izvaja naloge usklajevanja programov dela in finančnih načrtov javnih zavodov ter financiranje njihove dejavnosti po potrjenih programih.

Ukrep občine

Župan je 11. 9. 2014 sprejel Navodilo za pripravo proračuna za leto 2015, v katerem je določeno, da posredni proračunski uporabniki občini posredujejo predlog finančnega načrta za leto 2015 do 19. 10. 2014.

2.6 Druga izplačila, ki so po naravi tekoči transferi

2.6.1 Sredstva splošne proračunske rezervacije

Po določilih 42. člena ZJF se v proračunu del predvidenih proračunskih prejemkov ne razporedi vnaprej, ampak se zadrži kot splošna proračunska rezervacija, ki se v proračunu posebej izkazuje. Sredstva splošne proračunske rezervacije se uporabljajo za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena sredstva, ali za namene, za katere se med letom izkaže, da sredstva niso zagotovljena v zadostnem obsegu,

⁴² Z dne 25. 2. 2013.

⁴³ Razlika do celotne pogodbene vrednosti v znesku 86.300 evrov se nanaša na investicijske transfere javnim zavodom in na plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev.

ker jih pri pripravi proračuna ni bilo mogoče načrtovati. O uporabi sredstev odloča župan. Dodeljena sredstva se razporedijo v finančni načrt neposrednega uporabnika.

Občina je v letu 2012 Klubu mladih Jezersko na podlagi vloge dodelila in izplačala sredstva v znesku 200 evrov.

2.6.1.a Občina je v letu 2012 prejemniku dodelila in izplačala sredstva v znesku 200 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis po postopku, ki ga v 12. poglavju določa pravilnik o postopkih.

2.6.1.b Občina v letu 2012 s prejemnikom, ki je prejel sredstva v znesku 200 evrov, ni sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo.

Ukrep občine

Občina je v letih 2013 in 2014 s prejemniki transferov sklepala pogodbe o dodelitvi sredstev.

2.6.1.c Občina sredstev splošne proračunske rezervacije ob porabi ni razporedila v finančni načrt občine, kar je v neskladju z 42. členom ZJF. Ker občina ni prerazporejala pravic porabe iz splošne proračunske rezervacije na ustrezne proračunske postavke v finančnem načrtu občine, je bil namen porabe napačno prikazan oziroma so bili odhodki napačno razvrščeni.

Ukrep občine

Občina je izdelala opis procesa porabe sredstev splošne proračunske rezervacije v občini.

3. MNENJE

Revidirali smo pravilnost poslovanja *Občine Jezersko* v letu 2012 v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov v letu 2012.

Negativno mnenje

Občina Jezersko pri poslovanju v letu 2012 v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov, ni poslovala v skladu s predpisi v naslednjih primerih:

- javno naročilo storitev prevozov učencev je oddala po postopku s pogajanjem brez predhodne objave, za uporabo katerega niso bili izpolnjeni predpisani pogoji (izplačanih je bilo 47.261 evrov), kar je v neskladju z Zakonom o javnem naročanju – točka 2.1.1.a;
- pred plačilom ni mogla v celoti preveriti višine obveznosti iz računov za stroške storitev v zavodih za odrasle, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.2.1.a;
- ni sprejela lokalnega programa za kulturo; prejemniku sredstev na področju kulture je z neposredno pogodbo dodelila sredstva v znesku 300 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis oziroma javni poziv; navedeni ravnanji sta v neskladju z Zakonom o uresničevanju javnega interesa za kulturo – točki 2.4.1.1.a in 2.4.1.2.a;
- štirim izvajalcem športnih programov je dodelila sredstva v skupnem znesku 1.750 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis, kar je v neskladju z Zakonom o športu – točka 2.4.2.1.a;
- prejemniku sredstev na področju turizma in štirim prejemnikom sredstev na različnih področjih je z neposredno pogodbo, dvema pa na podlagi vloge dodelila sredstva v skupnem znesku 7.111 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis po postopku, določenem v Pravilniku o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije; vsa navedena ravnanja so v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točke 2.4.3.a, 2.4.4.1.a in 2.6.1.a;
- petim prejemnikom sredstev na različnih področjih je dodelila in nakazala sredstva v skupnem znesku 1.802 evra, ne da bi z njimi sklenila pogodbo o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točki 2.4.4.1.b in 2.6.1.b;
- ni izvajala celovitega nadzora nad poslovanjem javnega zavoda Osnovna šola Matije Valjavca Preddvor, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.5.1.a;
- sredstev splošne proračunske rezervacije ob porabi ni razporedila v finančni načrt občine, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.6.1.c.

4. ODZIVNO POROČILO

Odzivno poročilo ni potrebno, ker so bile že med revizijskim postopkom, kjer je bilo mogoče, odpravljene razkrite nepravilnosti oziroma sprejeti ustrezni popravljalni ukrepi (tretji odstavek 29. člena ZRacS-1), ki jih v nadaljevanju na kratko povzemamo:

- občina je izdelala opis procesov za javna naročila v občini, s katerim je opredelila osnovne aktivnosti procesov in odgovornost za njihovo izvedbo – točka 2.1.1.a;
- občina je v letu 2014 dva izvajalca socialnovarstvenih storitev pozvala k sklenitvi pogodb, v katerih je opredelila medsebojna razmerja občine in zavodov pri zagotavljanju institucionalnega varstva za odrasle, ter z enim zavodom že sklenila pogodbo – točka 2.2.1.a;
- občinski svet je septembra 2014 sprejel Lokalni program kulture v Občini Jezersko za obdobje 2014 do 2017 – točka 2.4.1.1.a;
- občina je februarja 2014 objavila javni razpis za sofinanciranje prireditev v Občini Jezersko v letu 2014 – točke 2.4.1.2.a, 2.4.2.1.a in 2.4.4.1.a;
- občina je v letih 2013 in 2014 s prejemniki transferov sklepala pogodbe o dodelitvi sredstev – točki 2.4.4.1.b in 2.6.1.b;
- občina je izdelala opis procesov za dodelitev transferov v občini, s katerim je opredelila osnovne aktivnosti procesov in odgovornost za njihovo izvedbo – točka 2.4;
- župan je sprejel Navodilo za pripravo proračuna za leto 2015, v katerem je določen rok, do katerega posredni proračunski uporabniki občini posredujejo predlog finančnega načrta za leto 2015 – točka 2.5.1.a;
- občina je izdelala opis procesa porabe sredstev splošne proračunske rezervacije v občini – točka 2.6.1.c.

5. PRIPOROČILO

Občini Jezersko priporočamo, naj:

- okrepi notranje kontrole pri izvajanju postopkov javnega naročanja in postopkov dodelitve tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju kulture, športa, turizma ter drugih tekočih transferov na različnih področjih.

Pravni pouk

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena ZRacS-1 ni dopustno izpodbijati pred sodišči in drugimi državnimi organi.

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Občini Jezersko, priporočeno;
2. Juriju Markiču, priporočeno;
3. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
4. arhivu.

*Bdimo nad potmi
javnega denarja*

Računsko sodišče Republike Slovenije
The Court of Audit of the Republic of Slovenia
Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija
tel.: +386 (0) 1 478 58 00
fax: +386 (0) 1 478 58 91
sloaud@rs-rs.si
www.rs-rs.si